



הרשקוביץ, אשכנזי, כץ ושות'
רו"א חשבון

איל"ן, איגוד ישראל לילדים נפגעים

(עמותה רשומה)

דוחות כספיים לשנת 2018

איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים
(עמותה רשומה)

דוחות כספיים מאוחדים ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

עמוד

2	<u>דין וחשבון המבקרים</u>
	<u>דוחות כספיים:</u>
3	<u>מאזן</u>
4	<u>דוח על הפעילות</u>
5	<u>דוח על השינויים בנכסים נטו</u>
6-7	<u>דוח תזרים מזומנים</u>
8-16	<u>באורים לדוחות הכספיים</u>

הסכומים בדוחות הנ"ל ניתנים באלפי ₪ (אש"ח).

* * *

* *

*



הרשקוביץ, אשכנזי, כץ ושות'
רואי חשבון

18 יוני, 2019

דין וחשבון המבקרים

לחברי עמותת איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים

(עמותה רשומה)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים (עמותה רשומה) ואת הדוחות הכספיים המאוחדים לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017, את הדוחות על הפעילות, את הדוחות על השינויים בנכסים נטו ואת דוח תזרים המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת האיגוד. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה-חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ואת דוח תזרים המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli Gaap).

בכבוד רב,

הרשקוביץ, אשכנזי, כץ ושות'
רואי-חשבון

**איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים
(עמותה רשומה)**

**מ א ז ן
ליום 31 בדצמבר**

מ א ו ח ד		ה ע מ ו ת ה		באור	
2017	2018	2017	2018		
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח		
28,040	19,728	27,323	18,693	3	נכסים רכוש שוטף:
11,090	11,849	10,226	10,917	4	מזומנים ושווי מזומנים
585	797	569	778		חייבים ויתרות חובה
39,715	32,374	38,118	30,388		מלאי
41,150	42,263	41,150	42,263	3	השקעות ופקדונות המיועדים לנכסים נטו בעלי הגבלה
-	-	919	974	10	השקעה בחברה בת - שווי מאזני
81,614	89,128	80,713	88,369	5	רכוש קבוע
162,479	163,765	160,900	161,994		סה"כ נכסים
20,528	19,447	18,825	17,574	6	התחייבויות התחייבויות שוטפות: זכאים שונים ויתרות זכות
2,874	2,731	2,998	2,833	7	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
				8	התחייבויות תלויות
					נכסים נטו
16,925	9,981	16,295	9,981		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה: לשימוש לפעילויות
81,632	89,343	81,632	89,343		שימוש לרכישת רכוש קבוע והשקעה בחברת בת
97,927	99,324	97,927	99,324		סך נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
37,643	35,093	37,643	35,093	9	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה: בעלת אופי זמני
3,507	7,170	3,507	7,170		בעלת אופי קבוע
41,150	42,263	41,150	42,263		סך נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
137,077	141,587	139,077	141,587		סה"כ הנכסים נטו
162,479	163,765	160,900	161,994		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.


מר אהוד רצאבי, רו"ח
יו"ר העמותה


מר יקותיאל גביש,
יו"ר ועדת כספים


מר בועז הרמן,
מנכ"ל העמותה

איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים

(עמותה רשומה)

דוח על הפעילות

לשנה שנסתיימה ב- 31 בדצמבר

מ א ו ח ד		ה ע מ ו ת ה		
2017	2018	2017	2018	
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	
30,867	29,403	30,867	29,403	תרומות ועזבונות
6,916	7,174	6,827	7,085	מתנדבים ותרומות בשווי כסף (באור 11)
48,764	49,392	48,764	49,392	תקבולים בגין הפעלת מוסדות שיקום (באור 12)
12,371	12,952	9,768	10,525	תמורה בגין מוצרים ושירותים (באור 13)
98,918	98,921	96,226	96,405	הכנסות מפעילות שוטפת
2,737	4,213	2,737	4,213	סכומים ששוחררו, מנכסים נטו שהוגבלו, לפעילות:
101,655	103,134	98,963	100,618	
79,515	80,858	77,057	78,404	עלות הפעילויות
15,117	16,547	15,117	16,547	תפעול מוסדות שיקום (באור 14)
				תפעול סניפים (באור 15)
94,632	97,405	92,174	94,951	סך הוצאות תפעוליות
7,029	5,729	6,789	5,667	הכנסות נטו מפעילויות
2,565	3,115	2,565	3,115	הוצאות הנהלה וכלליות (באור 16)
6,983	6,851	6,983	6,851	הוצאות הסברה והתרמה
(2,525)	(4,237)	(2,759)	(4,299)	עודף הכנסות/(הוצאות) לפני מימון
616	(357)	636	(350)	(הוצאות)/הכנסות מימון, נטו
(1,909)	(4,594)	(2,123)	(4,649)	עודף/(גרעון) מפעילות שוטפת
(13)	3,258	(13)	3,258	הכנסות/(הוצאות) אחרות (באור 17)
-	-	214	55	חלק בהכנסות/ (בהוצאות) רגילות נטו של תאגיד המוצג על בסיס השווי המאזני
(1,922)	(1,336)	(1,922)	(1,336)	גרעון לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים

(עמותה רשומה)

דוח על השינויים בנכסים נטו

לשנה שנסתיימה ב- 31 בדצמבר, 2017

ולשנה שנסתיימה ב- 31 בדצמבר, 2018

סך הכל אש"ח	שקיימת לגביהם		שלא קיימת לגביהם הגבלה		יתרה ליום 31.12.2016
	הגבלה קבועה אש"ח	הגבלה זמנית אש"ח	שימוש לרכוש קבוע אש"ח	שימוש לפעילויות אש"ח	
138,520	3,638	48,393	72,373	14,116	
					<u>תוספות במהלך השנה</u>
7,426	-	6,718	708		הקצבות ותרומות
992	96	896			מימון
-		107		(107)	הועדה לנכסים נטו
-					שימוש בנכסים נטו
(1,922)				(1,922)	עודף השנה
					<u>גריעות במהלך השנה:</u>
(5,939)	(227)	(5,712)			סכומים ששוחררו מהגבלה:
-		(12,759)	13,029	(270)	לשימוש שוטף
					שימוש לרכישת רכוש קבוע
					רכישת רכוש קבוע
					סכומים שהועברו
			(4,679)	4,679	לכיסוי הוצאות פחת
			(13)	13	גריעת רכוש קבוע
			214	(214)	שינויים בחשבון ההשקעה
					בחברה בת
139,077	3,507	37,643	81,632	16,295	<u>יתרה ליום 31.12.2017</u>
					<u>תוספות במהלך השנה</u>
8,244	3,284	4,960			הקצבות ותרומות
(185)	47	(232)			מימון
-	343	8,134	56	(8,533)	הועדה לנכסים נטו
-					שימוש בנכסים נטו
(1,336)				(1,336)	גרעון השנה
					<u>גריעות במהלך השנה:</u>
(4,213)	(11)	(4,202)			סכומים ששוחררו מהגבלה:
		(11,210)	12,706	(1,496)	לשימוש שוטף
					שימוש לרכישת רכוש קבוע
					רכישת רכוש קבוע
					סכומים שהועברו
			(5,106)	5,106	לכיסוי הוצאות פחת
					גריעת רכוש קבוע, נטו
			55	(55)	שינויים בחשבון ההשקעה
					בחברה בת
141,587	7,170	35,093	89,343	9,981	<u>יתרה ליום 31.12.2018</u>

* ראה באור 9

איל"ן איגוד ישראלי לילדים נפגעים

(עמותה רשומה)

דוח על תזרים מזומנים בעמותה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אש"ח	אש"ח	
		תזרים מזומנים מפעילות שוטפת:
(1,922)	(1,336)	עודף (גרעון) בשנת הדוח
(1,858)	(3,536)	התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
(3,780)	(4,872)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
10,881	19,009	מימוש השקעות לזמן קצר
-	(20,122)	רכישת השקעות לזמן קצר
(13,856)	(12,762)	רכישת נכסים קבועים
-	2,058	תמורה ממכירת נכסים קבועים
(2,856)	(11,817)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
-	3,284	תרומות לנכסים נטו עם הגבלה בעלת אופי קבוע
7,426	4,960	תרומות לנכסים נטו עם הגבלה בעלת אופי זמנית
896	(232)	ריבית לשמירת ערך ריאלי של נכסים נטו עם הגבלה בעלת אופי זמני
96	47	ריבית לשמירת ערך ריאלי של נכסים נטו עם הגבלה קבועה
8,418	8,059	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
1,782	(8,630)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
25,541	27,323	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
27,323	18,693	יתרת מזומנים לסוף השנה

איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים

(עמותה רשומה)

דוח על תזרים מזומנים

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אש"ח</u>	<u>אש"ח</u>	
		נספח א' התאמות הדרושות כדי להציג תזרים מזומנים מפעילות שוטפת:
		הכנסות/הוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
13	(3,258)	רווח והפסד הון ממימוש נכסים קבועים
4,679	5,106	פחת והפחתות
(214)	(55)	רווח / הפסד ממימוש השקעות בחברות בנות הועדת תקבול לנכסים עם הגבלה
-	1,200	סכומים ששוחררו לפעילות מנכסים נטו עם הגבלה לפעולות
(5,939)	(4,213)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
1,102	(691)	(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
35	(209)	(עליה) / ירידה במלאי
(1,403)	(1,251)	עליה / (ירידה) בזכאים שונים
(131)	(165)	עליה / (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>(1,858)</u>	<u>(3,536)</u>	

איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים

(עמותה רשומה)

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

באור 1 - כללי

א. מטרת העמותה

איל"ן הינה עמותה רשומה הפועלת ללא כוונת רווח, לשיפור מצבם ולשיקומם של ילדים ובוגרים עם מוגבלות נפגעי שריר ועצב, ברחבי מדינת ישראל.

ב. מעמד חוקי

העמותה רשומה על פי חוק העמותות תש"מ - 1980 (מספר העמותה 2-58-003624).
העמותה הינה מוסד ללא כוונת רווח (מלכ"ר), ומוכרת כמוסד ציבורי בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה.

ג. סניפים ומוסדות

מבנה העמותה כולל מרכז המשמש מטה הנהלת העמותה, סניפים ברחבי הארץ, ומוסדות שונים. למטה העמותה, לסניפים ולמוסדות יש מערכת חשבונות נפרדת ונערכים דוחות כספיים נפרדים בהתאם. דוח העמותה מהווה איחוד של הדוחות הכספיים המבוקרים של המרכז, סניפיו ומוסדותיו.
בעריכת דוח העמותה נערכו ההתאמות המתחייבות, ובתוך כך, בוטלו פעולות הדדיות המשקפות פעילות פנים ארגונית.

ד. צדדים קשורים

- (1) לעמותה חברה בת (בשליטתה המלאה) אשר מטרתה הקמת והפעלת מרכז ספורט שיקומי. מאזן חברה זו אוחד עם מאזן העמותה ומהווה את הדוח הכספי המאוחד. חברת הבת העניקה לעמותה שירותי שיקום בסכום כולל של 1,322 אש"ח. לעמותה חברה בת נוספת אשר איננה פעילה.
ראה באור 10 - השקעות בחברות בנות.
- (2) בהתאם לדרישות רשם העמותות פורטו בדוח המילולי עסקאות עם צדדים קשורים, למעט חברת הבת, היקף כל העסקאות נמוך מ- 200 אש"ח במצטבר.

באור 2 - מדיניות חשבונאית

א. הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם לכללים שנקבעו בגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל בנושא "כללי חשבונאות ודיווח על ידי מלכ"רים" ותקן חשבונאות מס' 5 של הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, בדבר תיקונים ובהירות לגילוי דעת מס' 69.

ב. הדוחות הכספיים מוצגים לפי ערכים נומינליים. לא נעשתה התאמה עפ"י השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי. שיעור העליה במדד המחירים לצרכן בתקופת הדוח היתה 0.4% (אשתקד ירידה 0.1%).

ג. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע, אשר נרכש עד ליום 31.12.1996, הופחת במלואו בעת הרכישה ונרשם בערך סמלי. הרכוש הקבוע אשר נרכש משנת 1997 מוצג לפי העלות בניכוי פחת בשיעורים של 4%-33%.
2. זכויות העמותה במקרקעין - זכויות המקרקעין שנתקבלו לפני 1.1.1997 נרשמו בספרים בערך סימלי.

איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים

(עמותה רשומה)

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

באור 2 - מדיניות חשבונאית- רכוש קבוע - המשך

ד. מזומנים ושווי מזומנים

1. יתרות מטבע חוץ - מוצגות לפי השער היציג ליום המאזן דהיינו: 3.748 ₪ = \$ 1, ומטבעות אחרים לפי שערים מקבילים. (3.467 ₪ = \$ 1 = 31.12.2017).
2. השקעות - השקעות בבטוחות סחירות, בפקדונות צמודי מדד, ובמלוות ממשלתיים מוצגות לפי ערך ליום המאזן.

ה. בסיס הדיווח

1. ההכנסות מהקצבות ממוסדות ממשלתיים ואחרים נכללו על בסיס מצטבר.
2. הוצאות נרשמו על בסיס מצטבר.
3. עלות הפעילות אשר מוצגת כתפעול מוסדות שיקום ותפעול סניפים, כוללת את סך הכל הוצאותיהם, למעט הוצאות הסברה והתרמה של פעילויות ארציות או של כלל העמותה.

ו. הקמה והפעלת מוסדות מנכסים נטו בעלי הגבלה

השקעות העמותה בהקמת מוסדות שונים ובתפעולם מכספי נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית, הופחתו מסכומי נכסים נטו אלה. הנכסים נטו בעלי הגבלה זמנית מייצגים, אפוא, את יתרות הכספים שטרם נוצלו. על מנת לתת, בדוח על הפעילות, ביטוי לפעילות העמותה הנובעת גם מכספי נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית, מוצגים הסכומים הרלוונטיים בהכנסות - בסעיף "סכומים ששוחררו, מנכסים נטו שהוגבלו, לפעילות", ובהוצאות - בסעיף "עלות הפעילות".

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

מ א ו ח ד		ה ע מ ו ת ה		
2017	2018	2017	2018	
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	
13,751	18,637	13,106	17,681	חשבונות עו"ש
8,524	9,548	8,524	9,548	פיקדונות לזמן קצר
4,132	2,014	4,060	1,935	מטבע חוץ
42,783	31,792	42,783	31,792	בטוחות סחירות
69,190	61,991	68,473	60,956	סה"כ מזומנים ושווי מזומנים
41,150	42,263	41,150	42,263	בניכוי מזומנים ושווי מזומנים המיועדים לנכסים נטו בעלי הגבלה
28,040	19,728	27,323	18,693	מזומנים ושווי מזומנים לשמוש שוטף

איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים

(עמותה רשומה)

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

מ א ו ח ד		ה ע מ ו ת ה		
2017	2018	2017	2018	
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	
1,788	1,839	1,690	1,688	לקוחות
4,814	5,720	4,814	5,714	הכנסות לקבל
27	28	-	-	מוסדות
3,744	3,495	3,006	2,748	המחאות לגביה וכרטיסי אשראי
706	748	706	748	הוצאות מראש
11	19	10	19	חייבים שונים
10,090	11,849	10,226	10,917	

באור 5 - רכוש קבוע

החל מיום 1.1.97 מוצג הרכוש הקבוע לפי העלות בניכוי פחת בשיעורים 4%-33%.

א. בעמותה (באלפי ₪)

סך הכל	שיפורים במושכר	מבנים	נכסים וציוד שיקומי	כלי רכב	רהוט וציוד משרדי	
147,233	181	108,119	26,193	2,481	10,259	עלות
12,107	-	10,580	1,428	(166)	265	יתרה ל- 1.1.2018
159,340	181	118,699	27,621	2,315	10,524	שינויים השנה
						יתרה ל- 31.12.2018
66,520	46	38,521	17,727	1,745	8,481	פחת נצבר
4,451	4	3,260	1,193	(417)	411	יתרה ל- 1.1.2018
70,971	50	41,781	18,920	1,328	8,892	שינויים השנה
						יתרה ל- 31.12.2018
88,369	131	76,918	8,701	987	1,632	עלות מופחתת ל- 31.12.2018
80,713	135	69,702	8,446	736	1,694	עלות מופחתת ל- 31.12.2017

איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים

(עמותה רשומה)

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

באור 5 - רכוש קבוע - המשך

ב. בדוחות המאוחדים (באלפי ₪)

<u>סך הכל</u>	<u>שיפורים במושכר</u>	<u>מבנים</u>	<u>נכסים וציוד שיקומי</u>	<u>כלי רכב</u>	<u>רהוט וציוד משרדי</u>	
160,581	181	118,015	29,123	2,597	10,665	<u>עלות</u>
12,131	-	10,580	1,441	(166)	276	יתרה ל- 1.1.2018
172,712	181	128,595	30,564	2,431	10,941	שינויים השנה
						יתרה ל- 31.12.2018
78,968	46	48,418	19,770	1,860	8,874	<u>פחת נצבר</u>
4,616	4	3,260	1,356	(417)	413	יתרה ל- 1.1.2018
83,584	50	51,678	21,126	1,443	9,287	שינויים השנה
						יתרה ל- 31.12.2018
89,128	131	76,917	9,438	988	1,654	יתרת עלות מופחתת ל- 31.12.2018
81,614	135	69,700	9,334	736	1,709	יתרת עלות מופחתת ל- 31.12.2017

ג. זכויות שימוש במקרקעין

כ- 25 מסניפי איל"ן או מוסדותיו מנהלים את פעולתם במבנה או על קרקע השייכים לרשות המקומית במקום פעילותם, והוקצתה לסניף לשם שימוש בלבד.
רשימת הסניפים להם זכויות שימוש, מפורטת בדוח המילולי של העמותה.

**איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים
(עמותה רשומה)**

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

באור 6 - זכאים שונים

מ א ו ח ד		ה ע מ ו ת ה		
2017	2018	2017	2018	
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	
4,032	4,238	3,838	4,017	עובדים ומוסדות
7,928	6,476	8,227	6,727	ספקים והמחאות לפרעון
2,467	2,570	2,376	2,468	עתודה לתשלום ימי חופשה שלא נוצלו
623	439	623	439	עתודה לפדיון ימי מחלה שלא נוצלו
2,278	2,523	1,703	1,850	הכנסות מראש הוצאות לשלם
2,744	2,682	1,602	1,554	זכאים בגין ועדות עזרה
402	492	402	492	זכאים שונים
54	27	54	27	
20,528	19,447	18,825	17,574	

באור 7 - עתודה לסיום יחסי עובד מעביד

התחייבות העמותה לפיצויי פיטורין מכוסה ע"י הפקדות שוטפות לקופות פיצויים וקרנות פנסיה, וכן ע"י הפרשה מתאימה לעתודה.

באור 8 - התחייבויות תלויות

כנגד העמותה הוגשו מספר תביעות משפטיות הנובעות ממהלך עסקיה הרגיל. להערכת יועציה המשפטיים סכום החשיפה של העמותה בגין התביעות הללו הוא כ- 415 אלפי ₪ ובגינם בוצעה הפרשה המייצגת את החשיפה של העמותה בהתאם לסיכויי התביעה. בנוסף, קיימת דרישת תשלום מרשות מקומית בגין ארנונה בסך של כ- 4.3 מיליון ₪. ומתאגיד המים בסך של כ- 1 מיליון ₪. הנהלת העמותה נמצאת בדיונים מול הרשות המקומית והחוב מוקפא במהלך דיונים אלו. כנגד הדרישה לחוב מים וביוב הוגש ערעור לבית המשפט על ידי היועצים המשפטיים. לדעת יועציה המשפטיים של העמותה יש סיכוי סביר כי הערעור יתקבל. למרות שהעמותה חולקת על חיובים אלה, ומפאת עקרון השמרנות, בוצעה בשנים קודמות הפרשה חשבונאית בספרי העמותה לתשלום ארנונה בסך של 1.1 מיליון ₪.

איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים

(עמותה רשומה)

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

באור 9 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

- א. יתרות אלו מייצגות מקורות שנתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם על ידי הגורמים שנתנו מקורות אלה, וכן ע"י ההנהלה.
התנועה בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה מוצגת בדוח על השינויים בנכסים נטו (עמ' 5) והיא מחולקת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני ולנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.
- ב. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע מוגבלים לשימוש בפירות שהניבו המקורות בלבד.
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני מוגבלים לשימוש שהוכתב על ידי התורמים וכן ע"י ההנהלה, העמותה רשאית להשתמש לצרכים אלו הן בקרן והן בפרותיה.
- ג. שימוש בכספי נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה, בתקופת הדוח:
פעילות הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה המיועדים לפעילות ולא לרכוש קבוע משתקפים בפעילות השוטפת של העמותה ע"י הצגת הסכומים הרלבנטים הן בהכנסות והן בהוצאות.
- ד. בשימוש שנעשה בנכסים בעלי הגבלה זמנית כלולים מענקים מותנים למעון בית קסלר, בסך 1,295 אש"ח המהווים מענקים מותנים של משרד השיכון למשתכנים.
המענקים המותנים יהפכו למענקים מוחלטים בתום 15 שנה. במידה ומשתכן יעזוב את המעון בטרם חלפו 15 שנה יוחזר חלק יחסי של המענק המותנה.
- ה. במסגרת נכסים נטו בעלי הגבלה זמנית קיימים נכסים נטו אשר הוגבלו על ידי הנהלת העמותה בסך כולל של 27,095 אש"ח. ההנהלה ייעדה את הכספים להקמת מרכזי יום ביניהם מרכזי יום בתל אביב ובירושלים, לפעילות ספורט למרכזי הספורט ולועדות עזרה לנכים.

באור 10 - השקעות בחברות בנות

- א. ראה באור 1. ג (2)
- ב. החברה להקמת מרכזי שיקום ומפעלים לנכים בע"מ, ירושלים:
החברה הקימה מעון לנכים בגילה. החברה אינה פעילה.
מעון גילה מתופעל ע"י העמותה. דוחות מעון גילה נכללים בדוחות הכספיים.
- ג. מרכז שיקום וספורט אילן חיפה בע"מ:
החברה נרשמה ב-1983. החברה מתפעלת מרכז ספורט לנכים בקרית-חיים.
השקעות העמותה בחברה הינן:

2017	2018	
אש"ח	אש"ח	
31	31	בהון מניות
10,777	10,777	בשטרי הון
2,052	2,052	תשלומים ע"ח מניות
12,860	12,860	
(11,941)	(11,886)	הפסד
919	974	סך - הכל

איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים

(עמותה רשומה)

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

באור 11 - שווי ערך פעילות מתנדבים ותרומות בשווי כסף

בהתאם להחלטת הנהלת העמותה כוללים הדוחות הכספיים את שווי ערך פעילות המתנדבים בהכנסות ובהוצאות. שווי המתנדבים מתבסס על הערכות ההנהלה וחושב עפ"י ממוצע שעות התנדבות שבועי כשהוא מוכפל בתעריף של שכר מינימום.

הרכב הסעיף:

מ א ו ח ד		ה ע מ ו ת ה		
2017	2018	2017	2018	
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	
5,857	5,805	5,768	5,716	שווי ערך מתנדבים במוסדות השיקום
734	777	734	777	שווי ערך מתנדבים בסניפים
325	592	325	592	תרומות בשווי כסף
6,916	7,174	6,827	7,085	

באור 12 - תקבולים בגין הפעלת מוסדות שיקום

מ א ו ח ד		ה ע מ ו ת ה		
2017	2018	2017	2018	
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח	
44,783	45,334	44,783	45,334	משרד הרווחה בגין הפעלת מוסדות שיקום
514	492	514	492	משרד הרווחה - תמיכות
163	121	163	121	המוסד לביטוח לאומי
1,438	961	1,438	961	ממלכתיים אחרים
505	543	505	543	רשויות מקומיות
1,257	1,941	1,257	1,941	השתתפות הורים, דיירים ואחרים
48,764	49,392	48,764	49,392	

באור 13 - תמורה בגין מוצרים ושירותים

המרכז להכשרה ולשיקום (בית מלכסון) מכשיר ומעסיק נפגעים בעבודות ייצור שונות. המוסד מהווה חלק אינטגרלי מהעמותה והוא מסווג כעוסק מורשה לצורכי מע"מ. הסעיף כולל תמורה בגין מוצרים אלה, וכן תמורה מדמי שימוש במתקני הספורט ומנכסים.

איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים

(עמותה רשומה)

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

באור 14 - תפעול מוסדות שיקום

א. הרכב לפי הוצאות

במאוחד		בעמותה	
2017	2018	2017	2018
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח
42,998	44,097	41,887	42,716
5,857	5,805	5,768	5,716
26,181	26,006	25,019	25,113
4,479	4,950	4,383	4,859
79,515	80,858	77,057	78,404

שכר עבודה
שווי ערך פעולות מתנדבים
הוצאות תפעול
פחת

ב. הרכב לפי פעילויות

במאוחד		בעמותה	
2017	2018	2017	2018
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח
35,912	36,359	35,912	36,359
16,414	16,493	13,956	14,039
6,016	6,019	6,016	6,019
21,173	21,987	21,173	21,987
79,515	80,858	77,057	78,404

מעונות לנכים
פעילויות מרכזי ספורט
מפעל להכשרה ושיקום
מועדוניות ומרכזי יום

באור 15 - תפעול סניפים

במאוחד		בעמותה	
* 2017	2018	2017	2018
אש"ח	אש"ח	אש"ח	אש"ח
3,111	3,568	3,111	3,568
734	777	734	777
325	592	325	592
10,947	11,610	10,947	11,610
15,117	16,547	15,117	16,547

שכר עבודה
שווי פעולות מתנדבים
תרומות בשווי כסף
הוצאות תפעול

* מוין מחדש

איל"ן, איגוד ישראלי לילדים נפגעים

(עמותה רשומה)

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

באור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אש"ח</u>	<u>אש"ח</u>	
1,859	2,148	משכורות ונלוות
150	294	שכר דירה, החזקת משרד מיסים ובטוח
48	93	תמיכה וייעוץ למיחשוב
49	82	ספרות מקצועית והשתלמויות
40	63	אחזקת רכב ונסיעות
90	99	צרכי משרד והדפסות
57	55	דואר וטלפון
192	178	שכר טרחה מקצועי (ביקורת, ביקורת פנים וייעוץ משפטי)
19	35	כנסים ודמי חבר
31	33	כבודים ומתנות
32	33	פחת והפחתות
(2)	2	שונות
<u>2,565</u>	<u>3,115</u>	סך הכל הנהלה וכלליות

באור 17 - הכנסות / הוצאות אחרות

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אש"ח</u>	<u>אש"ח</u>	
(13)	3,528	רווחי / (הפסדי) הון
<u>(13)</u>	<u>3,528</u>	

* * *